



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Пластова 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: [info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К2 ІНВЕСТ» за 2025 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву і учасникам ТОВ «К2 ІНВЕСТ»*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К2 ІНВЕСТ» (далі по тексту ТОВ «К2 ІНВЕСТ» або Товариство), що складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі та включає:

- Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні на 31.12.2025;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за функцією витрат за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2025;
- Примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що подана у єдиному електронному форматі XBRL, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «К2 ІНВЕСТ» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## ***Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності***

Ми звертаємо увагу Примітку 810000 «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» (Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно) у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво визнає, що на здійснення своєї діяльності впливають умови війни та військовий стан, фінансово-економічна криза, а також існуючі інші факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства. Оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Разом з тим, управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність.

З урахуванням викладених факторів, аудитор дійшов висновку, що Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого не можна спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. За виключенням питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### ***Інші питання- аудит за попередній період***

Аудит фінансової звітності ТОВ «К2 ІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2024 був проведений суб'єктом аудиторської діяльності, а саме, ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНАНСИСТ», ідентифікаційний код юридичної особи: 21860250, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 0402, яким 20 лютого 2025 року висловлено немодифіковану думку.

### ***Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал ТОВ «К2 ІНВЕСТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно: «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 25.09.2012 року № 1283 із змінами), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ТОВ «K2 ІНВЕСТ» віднесено до мікропідприємства. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

### **Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К2 ІНВЕСТ»**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «К2 ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	33884580
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	Дата первинної реєстрації 22.12.2005, Номер запису: 10671020000006221
Орган, який здійснив реєстрацію	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
Державна реєстрація останніх змін до установчих документів	Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу: 03.09.2025 – зміна складу засновників, реєстрація

	нової редакції Статуту 21.01.2026 – зміна інформації про юридичну особу
Місцезнаходження юридичної особи:	Україна, Чернігівська обл., Козелецький р-н, м. Остер, вул. Незалежності, буд.43
Види діяльності за КВЕД:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення в Реєстр 14.08.2006, Реєстраційний номер: 895
Брокерська діяльність	згідно рішення НКЦПФР №322 від 22.03.2016, строк дії – безстрокова
Субброкерська діяльність	згідно рішення НКЦПФР №420 від 23.06.2021, строк дії - безстрокова)
Депозитарна діяльність депозитарної установи	ліцензія серія АЕ №294694 від 17.09.2013, строк дії – необмежений

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не мало материнської компанії. У Товариства відсутні дочірні компанії.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) юридичної особи станом на 31.12.2025 є:

Громадянка України Олександрович Олена Михайлівна, паспорт серії МН №375038, виданий МВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 12 серпня 2002, реєстраційний номер облікової картки платника податку 2720516246, що зареєстрована за адресою Харківська обл., місто Харків, вул. Архітекторів, будинок 24, квартира 248, яка володіє часткою розміром 6 660 000,00 грн. (шість мільйонів шістсот шістдесят тисяч гривень 00 коп.), що становить 60% статутного капіталу Товариства. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив;

Громадянин України Луцик Олександр Романович, паспорт серії МЕ №241053, виданий Святошинським РУ ГУ МВС України в місті Києві 12 грудні 2002, реєстраційний номер облікової картки платника податку 3147318758, що зареєстрований за адресою місто Київ, вул. Чорнобильська, будинок 24/26, квартира 78, який володіє часткою розміром 4 440 000,00 грн. (чотири мільйони чотиреста сорок тисяч гривень 00 коп.), що становить 40% статутного капіталу Товариства. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

*На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2025 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року.*

Протягом 2025 року не було встановлено фактів чи виявлено ознак наявності у Товариства будь-яких ділових, фінансових або інших зв'язків з іноземними державами, віднесеними до зон ризику, відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 грудня 2023 року № 1485 «Про визначення переліку іноземних держав, що належать до зони ризику».

### ***Правильність розрахунку пруденційних показників***

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «К2 ІНВЕСТ» здійснений у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та

організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР № 314 від 23.04.2022 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану» (зі змінами). Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності, про що розкрито інформацію в Примітці «Управління капіталом» до річної фінансової звітності. Значення розрахованого нормативу абсолютної ліквідності станом на 31.12.2025 року складає **62,7033** (нормативний показник – не менше 0,2).

На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється Товариством відповідно до вимог Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Загальний рівень показників ТОВ «К2 ІНВЕСТ» станом на 31.12.2025 відповідає нормативному рівню.

## ІНФОРМАЦІЯ

### про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

N з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	23877071
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.saf-audit.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	договір №13/2026 від 23.01.2026
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та/або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	23.01.2026 – 06.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так/ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так/ні)	ні

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств». Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Генеральний директор Макеєва Наталія Володимирівна  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

69091, м. Запоріжжя, вул. Пластова, будинок 60, квартира 4  
тел. (061) 212-05-91

06 квітня 2026 року



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
33884580		
UA80000000000126643		
240		
66.12		

підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 ІНВЕСТ"** за ЄДРПОУ  
 місцезнаходження **Київ** за КАТОТТГ <sup>1</sup>  
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ  
 економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КВЕД  
 кількість працівників <sup>2</sup> **5**  
 адреса, телефон **вулиця Шовковична, буд. 42-44, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01024, УКРАЇНА**  
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
 показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 зазначено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 з міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	11	11
нерівна вартість	1001	24	20
накопичена амортизація	1002	13	9
закінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
нематеріальні активи	1010	-	-
нерівна вартість	1011	54	50
внос	1012	54	50
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
нерівна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
внос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерівна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 870	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
боргованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
довгострокова дебіторська боргованість	1040	-	-
вистачені податкові активи	1045	-	-
звільнені	1050	-	-
вистачені аквізиційні витрати	1060	-	-
надлишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 881</b>	<b>11</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
запаси	1100	1	-
виробничі запаси	1101	1	-
незакінчене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
відшкодування перестраховування	1115	-	-
акселі одержані	1120	-	-
дебіторська боргованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	231	300
дебіторська боргованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	-	12
за бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська боргованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	66	16
дебіторська боргованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська боргованість	1155	2 222	-
поточні фінансові інвестиції	1160	2 516	9 704
гроші та їх еквіваленти	1165	7 561	2 134
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 561	2 134
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
необоротні активи	1190	-	-
<b>сього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>12 597</b>	<b>12 166</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>сього</b>	<b>1300</b>	<b>14 478</b>	<b>12 177</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	11 100	11 100
внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
внески у дооцінках	1405	-	-
дивідендний капітал	1410	-	-
власний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
резервний капітал	1415	754	754
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 328	27
виплачений капітал	1425	( - )	( - )
злучений капітал	1430	( - )	( - )
інші резерви	1435	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>14 182</b>	<b>11 881</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
вистрочені податкові зобов'язання	1500	107	107
власні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
довгострокове фінансування	1525	-	-
випадкова допомога	1526	-	-
резервні резерви	1530	-	-
з яких у числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
пенсійний фонд	1540	-	-
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>сього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>107</b>	<b>107</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
довгострокові кредити банків	1600	-	-
внески видані	1605	-	-
поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
зарп. роботи, послуги	1615	9	92
рахунками з бюджетом	1620	-	-
з яких у числі з податку на прибуток	1621	-	-
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	-	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	4
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	180	86
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
вистрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	7
<b>сього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>189</b>	<b>189</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>сього</b>	<b>1900</b>	<b>14 478</b>	<b>12 177</b>

Головний бухгалтер

Зінченко Володимир Олександрович

Головний бухгалтер

Агаркова Ольга Володимирівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2026	01	01
33884580		

Примство Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	698	562
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	698	562
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 206	591
у тому числі:	2121	354	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 337 )	( 716 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 4 868 )	( 230 )
у тому числі:	2181	50	10
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	207
збиток	2195	( 2 301 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	207
збиток	2295	( 2 301 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	207
збиток	2355	( 2 301 )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(2 301)	207

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	5
Витрати на оплату праці	2505	822	435
Відрахування на соціальні заходи	2510	181	98
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	5 198	408
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>6 205</b>	<b>946</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Зінченко В.О.

Головний бухгалтер

Агаркова О.В.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	07	01
33884580		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 ІНВЕСТ"**  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	626	519
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	28	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	649	566
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	3 900
Інші надходження	3095	28 951	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 807 )	( 319 )
Праці	3105	( 609 )	( 321 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 181 )	( 98 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 182 )	( 79 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 182 )	( 79 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 11 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( 2 200 )
Інші витрачання	3190	( 38 334 )	( 18 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-9 859</b>	<b>1 939</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 302	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	4 100	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сума чистого прибутку									
матеріальне									
включення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
гашення заборго-									
вності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
включення капіталу:									
вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
включення частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
здобання (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
загальної зміни у капіталі	<b>4295</b>	-	-	-	-	(2 301)	-	-	(2 301)
залишок на кінець									
року	<b>4300</b>	11 100	-	-	754	27	-	-	11 881

Головний бухгалтер

Зінченко В.О.

Заступник головного бухгалтера

Агаркова О.В.



**ПРИМІТКИ  
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«K2 ІНВЕСТ»**

За 12 місяців 2025 , період який почався 01 січня та закінчився 31 грудня 2025 року.

**ВСТУП**

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати використовуючи загальнодержавний формат фінансової звітності у даних Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року;

Звіту про сукупні доходи за 2025 рік;

Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік;

Звіту про зміни у власному капіталі за 2025 рік.

**ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «K2 ІНВЕСТ» (надалі - Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, та здійснює професійну діяльність на ринках капіталу.

Повне найменування юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «K2 ІНВЕСТ».

Скорочене найменування юридичної особи – ТОВ «K2 ІНВЕСТ».

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою - Limited Liability Company «K2 INVEST» (LLC «K2 INVEST»).

Код підприємства за ЄДРПОУ –33884580.

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження юридичної особи – Україна, 01024, м. Київ, вул. Шовковична, буд.42-44.

Товариство було зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 грудня 2005 року.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, згідно вимог Податкового кодексу України.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Орган, відповідальний за здійснення нагляду є Наглядова рада Товариства.

Виконавчим органом є Директор.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є Александрович Олена Михайлівна та Луцик Олександр Романович .

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником ринку капіталів.’

Основний вид діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство для здійснення господарської діяльності отримало та використовувало наступні ліцензії:

☞ Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, а саме брокерської діяльності, виданої на підставі рішення НКЦПФР №322 від 22.03.2016 р., із необмеженим строком дії з 20.07.2016;

☞ Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 294694 виданої на підставі рішення НКЦПФР №1861 від 17.09.2013 р., із необмеженим строком дії з 12.10.2013;

☞ Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме субброкерської діяльності відповідно до рішення НКЦПФР від 23.06.2021 №420, із необмеженим строком дії з 01.07.2021.

Станом на 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства є:

Александрович Олена Михайлівна, яка володіє часткою 60% статутного капіталу Товариства;

Луцик Олександр Романович, який володіє часткою 40% статутного капіталу Товариства.

Середня кількість працівників протягом звітного періоду складає 5 чоловік.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висунуто інших претензій від контрагентів та третіх осіб.

## **ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного розкриття фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Товариство у фінансовій звітності за 12 місяців 2025 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Товариством при складанні фінансових звітів дотримано:

- ☐ основи безперервності діяльності;
- ☐ основи нарахування;
- ☐ окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- ☐ окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- ☐ послідовності подання інформації;
- ☐ зіставності інформації.

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлена до цілих значень.

### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік: з 01 січня по 31 грудня кожного року.

Також Товариство формує проміжну квартальну фінансову звітність, яка складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Повний комплект фінансової звітності за 12 місяців 2025 року включає:

- ☐ Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- ☐ Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2025 року;
- ☐ Форма №3 (Звіт про рух грошових коштів) за 12 місяців 2025 року;
- ☐ Форма №4 (Звіт про зміни у власному капіталі) за 12 місяців 2025 року;
- ☐ Примітки до фінансової звітності за стандартом МСФЗ за 12 місяців 2025 року.

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2025 року затверджена директором ТОВ «K2 ІНВЕСТ» 20 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, а ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності, що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Товариство або припинити операції, або не існує реальної

альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядається період щонайменше у 12 місяців. Слід зазначити, що таку вимогу містить МСБО (IAS) 1.

По суті, безперервність є свідченням того, що Товариство є ліквідним і платоспроможним, здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою та демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності.

### **Розкриття інформації про облікові політики**

#### **Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, сплаченої на момент придбання, а Зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

#### **Загальні положення щодо облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання (фінансової звітності): автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

## Суттєві облікові політики

### Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Первісне визнання: Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Оцінка після визнання: Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений: інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, в тому числі ліцензії) відповідно до правовстановлюючого документа.

Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено 2-10 років безперервної експлуатації.

### Амортизація нематеріальних активів

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати на кінець року, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

### Основні засоби

Облік основних засобів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

До основних засобів належать матеріальні активи які платник податку призначає для використання у своїй господарській діяльності, вартість яких перевищує 20 000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Первісне визнання: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

- ⌚ земельні ділянки – немає;
- ⌚ капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15 років;
- ⌚ будівлі, споруди – 20 років;
- ⌚ машини та обладнання – 5 років;
- ⌚ електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2 роки;
- ⌚ транспортні засоби – 5 років;
- ⌚ інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки.

#### **Амортизація об'єктів основних засобів**

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод амортизації основних засобів встановити за прямолінійний методом.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату оцінюється, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Зменшувати балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує зменшення корисності, тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Якщо об'єкти основних засобів замортизовані, а Товариство продовжує їх використовувати, то на звітну дату проводиться дооцінка таких основних засобів до справедливої вартості. Сума дооцінки відображається в Капіталі у дооцінках. Амортизаційні

відрахування, які нараховуються на вартість дооцінених основних засобів списуються за рахунок Капіталу у дооцінках.

### **Запаси**

Первісне визнання. Визнання запасів здійснювати за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

Подальша оцінка. На дату звітності запаси відображати за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінюються витрати на завершення і попередньо оцінюються витрати на збут. Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Облік знецінення запасів. Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін.

### **Фінансові інструменти**

Для обліку фінансових інструментів застосовується міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Модель бізнесу підприємства полягає в тому, щоб купувати портфелі фінансових активів, такі як фінансові інструменти (акції, облігації, тощо) для подальшої реалізації та отримання прибутку та корпоративні права з метою інвестиції за методом обліку участі в капіталі.

Облік проводиться за датою операції або за датою розрахунку.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- ☐ бізнес-моделі з управління фінансовими активами;
- ☐ установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи які оцінюються за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- ☐ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- ☐ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

☞ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається, як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

☞ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Переоцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за котируванням або за ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь-якого вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використання ринкових даних. Методи оцінки включають використання чистої дисконтованої вартості, порівняння з аналогічними інструментами, щодо яких існує інформація про ринкові ціни.

Керівництвом Товариства прийнято рішення оцінювати пайові цінні папери, які знаходяться на балансі Товариства за справедливою вартістю з подальшим відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків.

Переоцінку вартості цінних паперів, обіг яких призупинено (відновлено) Національною комісією цінних паперів та фондового ринку, відображати у складі прибутків або збитків.

Боргові фінансові активи оцінювати за амортизованою собівартістю з формуванням резерву очікуваних збитків.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість -- це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання, очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості.

Дебіторську заборгованість визнавати фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінювати за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції.

Зменшення корисності дебіторської заборгованості.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (метод абсолютної суми сумнівної заборгованості). Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створювати на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які потрібно розглянути при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Суму збитків визнавати у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

Оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість підприємства несуттєвий, дебіторську заборгованість з терміном розрахунку до року, та за договорами, в яких передбачений розрахунок частинами та можливість дострокового погашення, вважати поточною дебіторською заборгованістю та не застосовувати дисконтування.

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі, депозити до запитання та грошові кошти на поточних рахунках в банку.

Еквіваленти грошових коштів, це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості та депозити строком до 3-х місяців.

Інвестиції визначаються як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є:

- ☞ здатність вільно конвертуватися в заздалегідь відому суму грошових коштів;
- ☞ незначний ризик зміни вартості;
- ☞ короткий строк погашення (не більше 3-х місяців).

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості

Товариство не дисконтує депозити розміщені на строк менше року, тому що вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими депозитами не суттєвим.

У разі обмеження прав використання коштів на поточних рахунках в банках ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визначення їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **Податки на прибуток**

Витрати з податку на прибуток це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 25 %.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку активів та зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток,

достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищить сорок мільйонів гривень, об'єкт оподаткування буде коригуватись на такі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

### **Згорання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згораються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **Виплати працівникам**

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

- Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;
- Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;
- Виплати при звільненні працівників;
- Інші виплати працівника .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладу , інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівника за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівника за невідпрацьований час включають: щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язання через створення забезпечення у звітному періоді.

### **Резерви майбутніх витрат і платежів**

Резерви майбутніх витрат і платежів створюються на зобов'язання з невизначеним терміном виконання або невизначені по величині. Резерви визначаються і переоцінюються на кожну звітну дату і включаються у фінансову звітність.

Товариство визнає як резерви :

- Резерв відпусток, який формується щомісячно, згідно інвентаризаційному методу (через залишок невикористаних днів відпустки працівників). Цей метод передбачає періодичний - щомісячний перегляд невикористаних днів відпустки. Він використовується як для формування резерву, так і для коригування його.

- Резерв сумнівних боргів - який розраховується за методом розподілу абсолютної суми сумнівної заборгованості на частки, в залежності від кількості днів заборгованості.

- Резерв під знецінення фінансових активів.

Згідно МСБО 9 використовується модель "очікуваних збитків". У зв'язку з тим, що на балансі Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи), та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю із переоцінкою в іншому сукупному доході Товариство не формувало резерв під знецінення фінансових активів.

Товариство не формує резерв сумнівних боргів на безнадійну дебіторську заборгованість за перерахованою оплатою за товари (роботи, послуги), так званою товарною дебіторською заборгованістю.

#### **Пенсійні зобов'язання.**

У відповідності до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати.

Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата, що надає право працівникам на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Товариство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

#### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи та витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання.

Дохід від реалізації цінних паперів відображається в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів, незалежно від дати надходження коштів.

Комісійна винагорода визнається доходом, коли відповідна операція завершена, та дохід може бути надійно оцінено.

Винагорода за послуги депозитарної установи визнається на підставі відповідного договору про надання послуг та факту надання послуги.

Процентні доходи визнаються за ефективною процентною ставкою.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки.

### **Операції з іноземною валютою**

Операції з іноземною валютою обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідним курсом обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### **Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є суттєвою. Умовні активи не визнаються. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

## **ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

### **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

☐ подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

☐ відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

☐ є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

☐ є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

☐ вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

☐ визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелами.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

### **Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

### **Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й

динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту-це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу.

З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або- ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

У разі гіперінфляції дисконтуванню підлягають депозити розміщені строком менше року. За відсутності гіперінфляції Товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими депозитами не суттєвим.

У звітному періоді Товариство не застосовувало ставки дисконтування.

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### **Судження щодо строків корисного використання основних засобів**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, а також вимоги податкового законодавства. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### **Судження щодо відстрочених податкових активів**

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

#### **Судження щодо впливу військового стану.**

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, - було видано в дію Указ Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженого Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-IX та запровадженням в Україні військового стану. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ**

### **Інформація про капітал Товариства**

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності:

До частини четвертої статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, а саме брокерської та субброкерської діяльності, за умови, що така інвестиційна фірма має право отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж 4 мільйони гривень.

До частини другої статті 14 Закону України "Про депозитарну систему України" якою визначено, що для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної

установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених чинним законодавством України.

на 31.12.2025 р.

на 31.12.2024 р.

**Капітал Товариства, в тис.грн.**

Структура капіталу, в тис.грн:

- Зареєстрований статутний капітал	11100	11100
- Резервний капітал	754	754
- Нерозподілений прибуток	27	2328
	11881	14182

За 12 місяців 2025 року нерозподілений прибуток та показник Власного капіталу зменшився на 12 301 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований за рахунок Учасників Товариства, учасники мають право на отримання дивідендів та будь-який розподіл капіталу в гривнях.

Протягом 12 місяців 2025 року відбулася зміна у складі учасників Товариства:

№ п/п	Продавець	Покупець	Частка в статутному капіталі Товариства, у відсотках	Номінальна вартість частки, в гривнях	Реквізити договору і акту
1	Кривенда Владислав Володимирович	Александрович Олена Михайлівна	9%	999 000,00	ДКП від 29.08.25, Акт №1272, №1273 від 02.09.25
2	Купчик Павло Романович	Александрович Олена Михайлівна	9,5%	1054500,00	ДКП від 29.08.25, Акт № 1277, №1278 від 02.09.25
3	ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ» в	Александрович Олена Михайлівна	41,5%	4 606 500,00	ДКП від 29.08.25, Акт №1279, №1280

	особі Купчика П.Р.				від 02.09.25
4	Кривенда Владислав Володимирович	Луцик Олександр Романович	10,5%	1 165 500,00	ДКП від 29.08.25, Акт №1270, №1271 від 02.09.25
5	Купчик Павло Романович	Луцик Олександр Романович	10%	1 110 000,00	ДКП від 29.08.25, Акт № 1274, №1275 від 02.09.25
6	Скнар Олександр Петрович, через Купчика П.Р.	Луцик Олександр Романович	4%	444 000,00	ДКП від 29.08.25, Акт №1281, №1282 від 02.09.25
7	Скнар Олександр Петрович, через Купчика П.Р.	Луцик Олександр Романович	15,5%	1 720 500,00	ДКП від 29.08.25, Акт №1279, №1280 від 02.09.25
ВСЬОГО			100%	11100000,00	

Таким чином, станом на 31 грудня 2025 року учасниками та кінцевими бенефіціарами ТОВ «К2 Інвест» є: Александрович Олена Михайлівна, яка володіє 60% статутного капіталу Товариства

Луцик Олександр Романович, яка володіє 40% статутного капіталу Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року резервний капітал в Товаристві становить 754 тис.грн. Протягом 12 місяців 2025 року резервний капітал не поповнювався.

### **Розкриття інформації про активи Товариства**

#### ***Нематеріальні активи, в тис. грн***

	на 31.12.2025р	на 31.12.2024 р.
Первісна вартість нематеріальних активів	20	24
Накопичена амортизація	9	13
Залишкова вартість	11	11

Метод амортизації – лінійний метод.

На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.

Протягом звітного року відбулось списання нематеріальних активів на суму 4 тис.грн., які не використовувались у господарській діяльності та були повністю амортизовані

підприємством.

Ознаки втрати корисності відсутні.

#### Основні засоби, в тис. грн.

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Первісна вартість основних засобів	50	54
Накопичена амортизація	50	54
Залишкова вартість	0	0

Метод амортизації – лінійний метод.

Протягом звітного періоду відбулась переоцінка складу основних засобів.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.

Ознаки втрати корисності відсутні.

#### Довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені корпоративними правами, які Товариство має намір реалізувати протягом 12 місяців. тис.грн.

Корпоративні права	31.12.2025	Надійшло, (вибуло)	Переоцінка (уцінка)/ курсова різниця	Станом на 31.12.2024 року, в гривнях
ТОВ «Фірма «Славутич» (код ЄДРПОУ 14207408) 3,21%	-	(620 000)	-	620 000
ТОВ «Екоферма Досвід» (код ЄДРПОУ36746388) 5,0%	-	(1 250 000)	-	1 250 000
<b>Всього:</b>	-	<b>(1 870 000)</b>	-	<b>1 870 000</b>

Протягом 2025 року Товариство здійснило продаж довгострокових фінансових інвестицій, які обліковувались за методом участі в капіталі, а саме:

ТОВ «Фірма «Славутич» (код ЄДРПОУ 14207408) - 620 тис. грн.

ТОВ «Екоферма Досвід» (код ЄДРПОУ36746388) - 1250 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року залишкова вартість довгострокових фінансових інвестицій Товариства дорівнює 0 грн.

#### Запаси.

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Товарно-матеріальні запаси що утримуються Товариством, використовуються у поточній господарській діяльності і не призначені для подальшої реалізації.

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість запасів становить 0 (нуль) гривень.

<i>Дебіторська заборгованість, тис.грн.</i>	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	360	309
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:	12	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	16	66
Інша поточна дебіторська заборгованість:	-	2222
Сформовано резерв сумнівної заборгованості	(60)	(78)
	328	2 519

Протягом 12 місяців 2025 року за рахунок резерву було списано безнадійної заборгованості на суму 36 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості за строком виникнення, в тис. грн.:

	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
поточна	92	2274
прострочена заборгованість до 90 днів	102	64
прострочена заборгованість від 90 до 365 днів	107	58
прострочена заборгованість від 365-730 днів	33	97
прострочена заборгованість від 730-1095 днів	38	38
	372	2531

Станом на 31.12.2025 року дебіторська заборгованість за справедливою вартістю представлена наступним чином:

Найменування	31.12.2025		31.12.2024	
	Сума умовами договору тис.грн.	За справедливою вартістю тис.грн.	Сума умовами договору тис.грн.	За справедливою вартістю тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	360	300	309	231
Дебіторська заборгованість розрахунками з нарахованими доходами	16	16	66	66
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	12	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	2222	2222
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>388</b>	<b>328</b>	<b>2597</b>	<b>2519</b>

### Фінансові активи

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами інших емітентів, а також іншими ніж цінні папери дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв'язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників. А тому на підставі моделі бізнесу Товариства, у відповідності із п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив, в тис. грн.	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
цінні папери інших емітентів:	9704	2516
у тому числі:		
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1900	1228
інші цінні папери	-	1288
(ОВДП)	7804	-

На балансі Товариства знаходяться акції нижче наведених емітентів, обіг яких зупинено чи призупинено.

Найменування емітента	код ЄДРПОУ	Частка у СК%	Балансова вартість на	
			31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
ВАТ "Будмеханізація"	32688485	0,0003	0	0
ПАТ "Газові мережі"	35448991	0,0449	0	0

ПАТ “ЗНВКІФ

“Стандарт преміум”	36926999	0,0388	0	0
ПрАТ “ЛФС Сервісес”	36556884	0,0083	0	0
ПРАТ “КРУПТАКО”	30967249	0,0005	0	0

Ступінь повернення цих активів у звичайній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Фінансові активи Товариства призначені для торгівлі та обов’язково оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції», результати переоцінки цих активів відображаються у складі прибутку(витрат) підприємства.

**Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибутки/ збитки.** грн.

Фінансові активи	Фінансові активи станом на 31.12.2025, грн.	Надійшло, (вибуло), грн.	Переоцінка (уцінка)/ курсова різниця, грн.	Фінансові активи станом на 31.12.2024, грн.
ВАТ “Будмеханізація”	0	-	-	0
ПАТ “Газові мережі”	0	-	-	0
ПАТ “ЗНВКІФ “Стандарт преміум”	0	-	-	0
ПрАТ “ЛФС Сервісес”	0	-	-	0
ПРАТ “КРУПТАКО”	0	-	-	0
ПАТ" Південтеплоенергомонтаж"	-	(210,00)	-	210,00
ПАТ" Дніпроспецсталь"	-	(3420,00)	-	3420,00
ПАТ"ЄМЗ"	-	(409000,00)	-	409000,00
ПАТ"КСЗ"	-	(273156,25)	-	273156,25
ПАТ" Львівобленерго"	-	(600000,00)	-	600000,00
ПАТ"Південтеплоенергомонтаж"	-	(105,00)	-	105,00
ПАТ"Центренерго"	-	(80000,00)	-	80000,00
ПрАТ"Племсервіс"	-	(1750,00)	-	1750,00
ПрАТ"Прикарпаттяобленерго"	-	(1148565,00)	-	1148565,00

ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»	1900000.00	1900000,00	50000,00 (50000,00)	-
ОВДП UA4000234413	2567933,28	2499171,84	68761,44	-
ОВДП UA4000236228	5235582,42	4999946,13	235636,29	-
<b>Всього:</b>	<b>9703515,70</b>	<b>6882911,72</b>	<b>354397,73</b> <b>(50000,00)</b>	<b>2516206,25</b>

За звітний період 2025 року ТОВ «К2 Інвест» здійснив продаж акцій українських емітентів на суму 2516206,25 грн. отримав збиток від продажу – 1 083 859,00 грн.

Придбав облігації ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ» на суму 1900 000,00 грн. та ОВДП на загальну суму 7499117,97 грн.

Станом на 31.12.2025 року портфель цінних паперів, що утримувався даним Товариством, оцінювався по справедливій вартості, таким чином: протягом 2025 року підприємство отримало доход від зміни вартості фінансових інвестицій в сумі 354 тис. грн., та збиток від зміни вартості фінансових інвестицій в сумі 50 тис. грн.

#### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

#### **Грошові кошти, тис. грн**

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р
Грошові кошти на рахунку у банку:	2134	7561
у тому числі:		
- На поточних рахунках в банку	2134	7561
- Депозити до запитання	-	-
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Поточні рахунки у національній валюті відкрито у банках: Акціонерне товариство «СЕНС БАНК», ПФУ ПО Акціонерне товариство "ОЩАДБАНК", Акціонерне товариство «Ідея Банк», Акціонерне товариство "АБ "РАДАБАНК", Акціонерне товариство «УКРСИББАНК». Протягом звітного періоду по поточному рахунку відбувалися лише безготівкові операції,

пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства. Операції з готівкою Товариством не проводилися.

Протягом 12 місяців 2025 року Товариство не розміщувало кошти на депозитних рахунках в банку.

## **Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Товариства**

### ***Фінансові зобов'язання***

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

### ***Довгострокові зобов'язання і забезпечення***

Станом на 31 грудня 2025 року у Товариства існує відстрочене податкове зобов'язання з нарахованого авансу по податку на прибуток у розмірі 107 тис. грн. В звіті про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року в стр.1500.

### ***Короткострокові забезпечення***

Станом на звітну дату фінансової звітності поточні забезпечення не створювалися.

### ***Персонал та оплата праці***

Станом на 31.12.2025 року в штаті перебуває 4 працівника. Витрати на оплату праці у вигляді заробітної плати склали 822 тис. грн. відрахування на соціальні заходи за 12 місяців 2025 року склали 181 тис. грн.

Показники	31.12.2025	31.12.2024
Середньооблікова кількість штатних працівників за рік	5	5
Середня кількість працівників підприємства за рік	5	5
Середня кількість всього персоналу в еквіваленті повної зайнятості за рік	5	5

Товариство не мало ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, єдиний соціальний внесок розраховувався як процентні нарахування на поточні нарахування заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносилися до періоду, в якому нараховувалася заробітна плата. Крім того, в Товаристві не існувало програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань

### ***Операційна оренда***

Товариство виступає орендарем частини нежитлового приміщення, яке знаходиться за адресою: Україна, 01024, м. Київ, вул. Шовковична, буд.42-44 за договором оренди б/№ від 02.09.2025 року. Оренда є операційною. Строк дії договору з 02 вересня 2025 року по 01 вересня 2026 року. Розмір орендних платежів відображає ринкові тенденції. Платежі по операційній оренді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість з операційної оренди становить 56 тис.грн.

### Торгова та інша кредиторська заборгованість

(тис.грн.)

Показники	Станом на 31.12.2025, тис. грн.	Станом на 31.12.2024, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	92	9
Розрахунки з бюджетом	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4	-
Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	86	180
Інші поточні зобов'язання	7	-
<b>Всього кредиторська заборгованість:</b>	<b>189</b>	<b>189</b>

Всі зобов'язання Товариства є поточними, а тому оцінюються по сумі компенсації, яку необхідно буде сплатити для погашення зобов'язань.

### Розкриття інформації про сукупний дохід(в тис. грн)

Статті	Посилання на рядок Звіту про сукупний дохід	За період 01.01.2025 –30.09.2025	За період 01.01.2024 –30.09.2024
<b>Доходи</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	698	562
Інші операційні доходи в т.ч	2120	3206	591
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (премія від дисконтування.)		354	-

<b>Всього доходів:</b>		<b>3904</b>	<b>1153</b>
<b>Витрати</b>			
Адміністративні витрати	2130	<b>(1337)</b>	<b>(716)</b>
Інші операційні витрати в т.ч.	2180	<b>(4868)</b>	<b>(230)</b>
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дисконтування)		(50)	(-)
<b>Всього витрат:</b>		<b>(6205)</b>	<b>(946)</b>

За звітній період 12 місяців 2025 року, Товариство отримало доходи на загальну суму що становить 3 904 тис. грн.

Також, протягом звітнього періоду за 12 місяців 2025 року Товариством було визнано поточні витрати на суму 6 205 тис. грн.

#### Адміністративні витрати (в тис. грн.)

Адміністративні витрати	За період	
	01.01.2025 – 31.12.2025	01.01.2024 – 31.12.2024
Витрати на оплату праці	822	435
Відрахування на соціальні заходи	181	98
Матеріальні витрати	4	5
Амортизація	-	-
Депозитарні послуги Національного депозитарію України	179	93
послуги Національного Банку України	27	-
Винагорода аудитору	35	35
Винагорода торговцю цінними паперами	11	-
Інші адміністративні витрати, що пов'язані із забезпеченням діяльності Підприємства ( <i>нотаріальні послуги, розрахунково-касове обслуговування, інформаційні послуги; орендна плата; послуги інтернет; податки та збори, передбачені законодавством України, тощо</i> )	78	50
<b>Всього адміністративних витрат:</b>	<b>1337</b>	<b>716</b>

Протягом 12 місяців 2025 року Товариством було визнано адміністративні витрати на загальну суму 1337 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року нерозподілений прибуток Товариства на суму 27 тис. грн. у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2005 –2025 років нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариства за звітний період було отримано збиток в розмірі 2301 тис. грн.

### **Пов'язані сторони**

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма.

#### **Операції з ТОВ Фірма “СЛАВУТИЧ” за 12 місяців 2025 року:**

- ☞ Надання безвідсоткової фінансової допомоги -700 тис. грн.
- ☞ Повернення безвідсоткової фінансової допомоги -1400 тис. грн

#### **Операції з ТОВ “ЕКОФЕРМА ДОСВІД” за 12 місяців 2025 року:**

- Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах №21 від 11.12.2013 р. надані послуги депозитарної установи на суму 2280 грн.
- Надання безвідсоткової фінансової допомоги 0 тис. грн.
- Повернення безвідсоткової фінансової допомоги 0 тис. грн.

Операції з Купчик П.Р. який є кінцевим бенефіціаром ТОВ “К2 ІНВЕСТ”, ТОВ Фірма “СЛАВУТИЧ” та ТОВ “ЕКОФЕРМА ДОСВІД”.

- ☞ Заробітна плата - 152 тис. грн.,
- ☞ Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах № 3 від 14.10.2013 р. надані послуги депозитарної установи на суму 626 грн.
- ☞ Зараховані дивіденди ПАТ «Центренерго» за 2018 рік на користь Купчика П.Р.

Товариство надавало послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам у звичайних умовах ведення бізнесу з застосуванням цін згідно затверджених тарифів.

Станом на 31 грудня 2025 р. заборгованість з пов'язаними сторонами :

Дебеторська заборгованість Купчик П.Р. - 76 грн.

Кредиторська заборгованість Купчик П.Р. - 5033 грн.

### **Витрати, пов'язані з податком на прибуток**

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2025 році складає 25%.

Податок на прибуток розраховується за результатом року.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш, ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалась в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти

економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **Рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2025 року складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

<b>Найменування</b>	<b>Код звіту</b>	<b>Період 01.01.2025-31.12.2025, тис.грн.</b>	<b>Період 01.01.2024-31.12.2024, тис.грн.</b>
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(9859)	1939
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4432	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(5427)	1939

### **Управління ризиками**

Управління ризиками є невід'ємною складовою системи корпоративного управління Товариства та спрямоване на забезпечення стабільності діяльності, захисту активів і підтримання належного рівня прибутковості. Положення з управління ризиками в Товаристві затверджується Наглядовою радою Товариства та передбачає ідентифікацію, оцінку, моніторинг і контроль ризиків, що виникають у процесі господарської діяльності. Система внутрішнього контролю та управління ризиками включає організаційні, адміністративні й

аналітичні процедури, спрямовані на мінімізацію потенційного негативного впливу ризиків на фінансовий стан Товариства.

Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування політик та процедур передбачених у внутрішніх документах з метою мінімізації ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Тому, Керівництво Товариства регулярно здійснює оцінку ризиків з урахуванням поточної ринкової ситуації, змін у законодавстві та економічному середовищі. Управління ризиками базується на принципах безперервності, своєчасності реагування та збалансованості між рівнем ризику і очікуваною дохідністю.

У процесі діяльності Товариство піддається таким основним ризикам: ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик достатності капіталу, ризик справедливої оцінки фінансових активів.

Основною метою управління ризиками Товариства є досягнення оптимального рівня ризику і прибутковості операцій Товариства. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментів щодо його пом'якшення.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик зміни справедливої вартості або майбутніх потоків коштів по фінансовому інструменту внаслідок зміни ринкових цін. Завданням управління ринковим ризиком є управління й контроль за тим, щоб впливи ринкового ризику не виходили за рамки прийнятних параметрів, при цьому забезпечуючи оптимізацію прибутковості, одержуваної за прийнятий ризик.

Ринкові ризики Товариства – ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства внаслідок несприятливої зміни ринкової вартості (ціни) фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових фінансових інструментів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

### **Ціновий ризик**

Ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того,

чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

	тис.грн.	
	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р.
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1900	1228
інші цінні папери	-	1288
ОВДП	7804	-
	9704	2516
Частка в активах Товариства	79,69%	17,38%

### **Відсотковий ризик**

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

### **Активи, які наражаються на відсоткові ризики, тис. грн.**

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р.
Банківські депозити (до 3-х місяців)	-	-
Банківські депозити до запитання	-	-
Частка в активах Товариства	-	-

### **Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. У зв'язку з відсутністю продажу цінних паперів іноземним покупцям та відсутністю на балансі Товариства фінансових інструментів, номінованих в іноземній

валюти, коливання курсів не мають впливу на результати фінансово-господарської діяльності Товариства.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик Товариства (ризик контрагента) – ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів Товариства внаслідок того, що контрагент не зможе виконати свої договірні зобов'язання перед Товариством у повному обсязі або частково. Розмір збитків (ризик) у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з клієнтами, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості

-аналіз платоспроможності контрагентів;

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику по компонентам Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена їх балансовою вартістю.

### **Ризик дефолту контрагента**

Ризик дефолту контрагента - ризик неспроможності контрагента виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед Товариством і це буде причиною виникнення фінансового збитку. Цей ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом ;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

#### **Активи, які наражаються на ризик дефолту контрагента (в тис. грн)**

	На 31.12.2025 р. частка *		на 31.12.2024 р. частка*	
Депозити банків (до 3 х місяців)	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	9704	79,69%	2516	17,38%
Дебіторська заборгованість	360	2,96%	309	2,13%
Інша дебіторська заборгованість	-	0%	2222	15,35%

\* Частка в активах Товариства

#### **Ризик ринкової концентрації**

Ризик ринкової концентрації - ризик, пов'язаний із недостатньою диверсифікованістю портфеля активів або у зв'язку зі значним впливом одного або кількох емітентів цінних паперів на стан активів. Серед методів пом'якшення ринкового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізу термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими

фінансовими активами, зобов'язаннями, а також шляхом прогнозу потоків грошових коштів від операційної діяльності.

- Заходи які здійснює Товариство для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності
- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення;
  - утримання певного обсягу активів в ліквідній формі;
  - встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності;
  - збалансування вхідних та вихідних грошових потоків;
  - планування поточної ліквідності.

### Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасно забезпечити належний прибуток учасникам Товариства за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів, та встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Діяльність підприємства регулюється державою шляхом ліцензування та постійного фінансового моніторингу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу з метою виконання вимог щодо показників пруденційних нормативів.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до мінімального розміру статутного капіталу Товариства.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на ринках капіталу.

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

Показники	Станом на 31.12.2025 року	Нормативна вимога
Регулятивний капітал	11418 тис. грн.	Не менше 7 000 тис.грн.
Адекватність регулятивного капіталу	400,7268	Не менше 8
Адекватність капіталу 1 рівня	400,7268	Не менше 4,5
Коефіцієнт фінансового левериджу	0.0249	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	62,7033	Не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику:	0,2312	Не більше 25%
	18,6092	Не більше 100%

Проведений аналіз пруденційних показників станом на 31.12.2025 року вказує на факт дотримання Товариством пруденційних нормативів.

## Події після дати Балансу

Продовження військового стану в країні після дати затвердження фінансової звітності на події після дати балансу, які б суттєво вплинули та змінили б показники фінансової звітності Підприємства не було.

На дату підписання річної фінансової звітності за 12 місяців 2025 року, активи ТОВ «К2 Інвест» не знаходяться на окупованій території, активи не зазнали руйнувань, зобов'язання виконувались. Товариство за весь період своєї діяльності не співпрацювало ні з російською федерацією ні з білоруссю.

Враховуючи всі ці обставини, Підприємство визначило, що хід подій, пов'язаних з воєнним станом в Україні не вплинув на фінансовий стан ТОВ станом на 31.12.2025 р. та результати діяльності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року та не потребує коригування у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Директор ТОВ «К2 ІНВЕСТ»  
Зінченко В.О.



Головний бухгалтер  
ТОВ «К2 ІНВЕСТ»

Агаркова О.В.

05 лютого 2026 року

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою

*29* аркушів

Генеральний директор

ПІ «Аудиторська фірма

«Аудит-Фінанс»

*[Handwritten signature]*

Н.В.

